



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Директор института

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«АУДИТ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль программы
«УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

ИНСТИТУТ
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления
кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Результаты освоения дисциплины

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными компетенциями

Код и наименование компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями
<p style="text-align: center;">ПК-2</p> <p>Способен выполнить аудиторское задание и оказать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, используя современные технические средства и информационные технологии, применяемые в аудите</p>	Аудит	<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> - законодательство РФ об аудиторской деятельности, о бухгалтерском и налоговом учете; - передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности; - внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации/ <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - собирать и систематизировать информацию из различных источников; - анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа; - выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; - применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний; - планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления; - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность; - обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты; - подготавливать и оформлять рабочие документы/ <p>Владеть: методами сбора, систематизации и анализа информации, полученной в ходе аудита; методами оценки эффективности системы внутреннего контроля, методами отбора элементов для проведения аудиторских процедур.</p>

1.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания открытого и закрытого типов

К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

- типовые задания по курсовой работе;
- экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде типовых вопросов

к экзамену.

1.3 Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 – балльную/процентную систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2).

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полной системой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2 Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3 Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные данные поставленной задачи, предлагает новые ракурсы поставленной задачи

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»		«зачтено»	
4 Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

1.4 Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено/ не зачтено («зачтено» – 41-100% правильных ответов; «не зачтено» – менее 40 % правильных ответов) или пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» - менее 40 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» - от 41 до 60 % правильных ответов; оценка «хорошо» - от 61 до 80% правильных ответов; оценка «отлично» - от 81 до 100 % правильных ответов).

Тестовые задания открытого типа оцениваются по системе «зачтено/ не зачтено». Оценивается верность ответа по существу вопроса, при этом не учитывается порядок слов в словосочетании, верность окончаний, падежи.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Компетенция ПК-2: Способен выполнить аудиторское задание и оказать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, используя современные технические средства и информационные технологии, применяемые в аудите

Тестовые задания открытого типа

1. Любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, составляют _____

Ответ: аудиторскую тайну

2. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами - это _____.

Ответ: аудиторская деятельность

3. Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в

целях выражения мнения о достоверности такой отчетности - это _____.

Ответ: аудит

4. Обязательный аудит может проводить только _____.

Ответ: аудиторская организация

5. Официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица – это _____

Ответ: аудиторское заключение

6. Аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита, называется _____

Ответ: заведомо ложное

7. Квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов при условии, что лицо, претендующее на его получение, имеет на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее ____ лет. Ответ указать цифрой.

Ответ: 3

8. Численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации по основному месту работы на основании трудовых договоров, должна быть не менее ____ человек. Ответ указать цифрой.

Ответ: 3

9. Доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее ____ процента. Ответ указать цифрой.

Ответ: 51

10. Физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов – это _____.

Ответ: аудитор

11. Аудитор, отвечающий в аудиторской организации за оказание аудиторской услуги аудируемому лицу, в том числе аудитор, возглавляющий аудиторскую группу, – это _____.

Ответ: руководитель аудита / руководитель аудиторского задания /руководител*аудит*

12. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случае,

если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более ____ миллионов рублей. Ответ указать цифрой.

Ответ: 400

13. Общественно значимыми организациями признаются организации, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее ____ процентов. Ответ указать цифрой.

Ответ: 25

14. Свод правил поведения, содержащий принципы профессиональной этики, основные требования к обеспечению соблюдения таких принципов, меры по обеспечению соблюдения таких принципов аудиторскими организациями, аудиторами и обязательный для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при оказании аудиторских услуг – это _____.

Ответ: кодекс профессиональной этики аудиторов / кодекс*этик*

15. Документ, содержащий основные требования к обеспечению независимости аудиторских организаций, аудиторов, в том числе к выявлению обстоятельств, создающих угрозу независимости аудиторской организации, аудитора, рисков возникновения данной угрозы, и меры по предотвращению, устранению данной угрозы либо снижению ее уровня – это _____.

Ответ: правила независимости аудиторов / правил*независимост*

16. Аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного _____ аудируемого лица.

Ответ: письменного согласия

17. Плановая внешняя проверка деятельности аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов не реже одного раза в ____ лет. Ответ указать цифрой.

Ответ: 5

18. К квалификационному экзамену допускается претендент, получивший _____ образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе.

Ответ: высшее

19. Минимальная продолжительность повышения квалификации аудитора устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов и не может быть менее ___ часов за три последовательных календарных года. Ответ указать цифрой.

Ответ: 120

20. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случае неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение _____ последовательных календарных лет. Ответ указать цифрой.

Ответ: 3

21. Информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение – это _____ .

Ответ: аудиторские доказательства / аудит*доказательств*

22. Риск того, что при существенно искаженной финансовой отчетности аудитор сформулирует ошибочное аудиторское мнение – это _____ .

Ответ: аудиторский риск

Тестовые задания закрытого типа

23. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

- 1.разумная
- 2.абсолютная

- 3.полная
- 4.существенная

24. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской организации не менее:

- 1.трех лет
- 2.пяти лет

- 3.одного года
- 4.семи лет

25. В ходе аудита выяснилось, что ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства. В этом случае аудитор должен сформулировать в аудиторском заключении:

- 1. отказ от выражения мнения
- 2. отрицательное мнение

- 3. мнение с оговоркой
- 4.безоговорочно положительное мнение

26. Инициативный аудит проводится по инициативе:

- | | |
|--|---|
| 1. руководителя аудируемой организации | 3. собственников аудируемой организации |
| 2. государственных органов | 4. аудиторской организации |

27. Перечень, сроки, порядок разработки и внедрения в практику внутренних стандартов устанавливаются:

- | | |
|-----------------------------|---|
| 1. аудиторской организацией | 3. профессиональными аудиторскими объединениями |
| 2. Минфином РФ | 4. Правительством РФ |

28. Установите соответствие между документами и их содержанием:

1	общая стратегия аудита содержит	А	объем, сроки проведения и общую направленность аудита
2	план аудита содержит	Б	характер, сроки и объем запланированных процедур оценки рисков, аудиторских процедур на уровне предпосылок
3	аудиторское заключение содержит	В	мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности
4	письмо-соглашении об условиях аудиторского задания содержит	Г	согласованные условия аудиторского задания
		Д	понимание характера и значимости услуг, предоставляемых обслуживаемой организацией, и их воздействия на систему внутреннего контроля организации-пользователя

Ответ: 1–А, 2–Б, 3–В, 4–Г

29. Установите соответствие между видами аудиторских заключений и мнением аудитора, описанным в них:

1	немодифицированное мнение	А	Отчетность достоверна
2	мнение с оговоркой	Б	Отчетность достоверна за исключением некоторых статей
3	отрицательное мнение	В	Отчетность недостоверна
4	отказ от выражения мнения	Г	Документы не представлены к проверке
		Д	Имеются качественные искажения

Ответ: 1–А, 2–Б, 3–В, 4–Г

30. Укажите последовательность, в которой осуществляется аудиторская проверка:

1	Согласование условий проведения аудита
2	Планирование аудита
3	Сбор аудиторских доказательств
4	Аудиторское заключение

Ответ: 1, 2, 3, 4

3 ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ, КУРСОВУЮ РАБОТУ/ КУРСОВОЙ ПРОЕКТ, РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКУЮ РАБОТУ

Курсовая работа направлена на закрепление полученных теоретических знаний и приобретение умений и навыков в области проверки бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности предприятия.

Выбор конкретных тем курсовых работ студентами осуществляется на основе тематики, предложенной в учебно-методическом пособии по курсовой работе для бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Прикладная экономика» / Е. А. Мишуровская. Студент имеет право предложить свою тему курсовой работы, предварительно обосновав целесообразность ее разработки.

Цель курсовой работы:

- систематизация, закрепление, расширение теоретических и практических знаний по дисциплине «Аудита», применение этих знаний при решении конкретных экономических задач;

- развитие навыков самостоятельной работы, овладение методикой применения аудиторских процедур в процессе решения разрабатываемых в курсовой работе проблем и вопросов;

- выяснение подготовленности студента к самостоятельной работе в условиях современного производства.

Структурные элементы курсовой работы:

1. Титульный лист.
2. Задание на курсовую работу.
3. Содержание.
4. Введение.
5. Основная часть: 3 раздела, состоящих из нескольких параграфов
6. Заключение.
7. Список использованных источников (библиографический список).
8. Приложения.

Вариант 1

Тема: Аудит кассовых операций.

1 Провести анализ теоретических основ аудита кассовых операций

1.1 Дать экономическую характеристику предприятия

1.2 Раскрыть цели, задачи и нормативную базу по аудиту кассовых операций.

2 Описать методику проведения аудита кассовых операций.

- 2.1 Проанализировать учетную политику в части кассовых операций
 - 2.2 Описать методику проверки соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценки внутреннего контроля
 - 2.3 Описать методику проверки кассовой и расчетной дисциплины
 - 2.4 Описать методику проверки документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций
 - 2.5 Описать методику проверки соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовой техники.
- 3 Раскрыть результаты аудита кассовых операций.
- 3.1 Подготовить отчет о проведенной проверке, включающий в себя:
 - 1) описание характера выборки.
 - 2) перечень ошибок и нарушений, выявленных в ходе аудита в учете кассовых операций.
 - 3) рекомендации по устранению ошибок и повышению эффективности внутреннего контроля за кассовыми операциями.
 - 3.2 Подготовить аудиторское заключение.

Вариант 2

Тема: Аудит операций с основными средствами.

- 1 Провести анализ теоретических основ аудита операций с основными средствами
 - 1.1 Дать экономическую характеристику предприятия
 - 1.2 Раскрыть цели, задачи и нормативную базу по аудиту операций с основными средствами.
- 2 Описать методику проведения аудита операций с основными средствами.
 - 2.1 Проанализировать учетную политику в части операций с основными средствами
 - 2.2 Описать методику проверки обеспечения контроля за наличием и сохранностью основных средств
 - 2.3 Описать методику проверки правильности документального оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств
 - 2.4 Описать методику проверки правильности начисления и отражения в учете амортизации основных средств.
 - 2.5 Описать методику проверки правильности отражения в учете восстановления, переоценки и обесценения основных средств
- 3 Раскрыть результаты аудита операций с основными средствами.
 - 3.1 Подготовить отчет о проведенной проверке, включающий в себя:

- 1) описание характера выборки.
- 2) перечень ошибок и нарушений, выявленных в ходе аудита в учете основных средств.
- 3) рекомендации по устранению ошибок и повышению эффективности внутреннего контроля в части операций с основными средствами.

3.2 Подготовить аудиторское заключение.

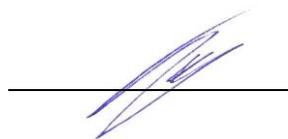
4 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Аудит» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Преподаватель-разработчик - Е.А. Мишуровская.

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен заведующим кафедрой экономики и финансов (протокол № 9 от 14.05.2024).

Заведующий кафедрой

 А. Г. Мнаçаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 5 от 20.05.2024).

Фонд оценочных средств актуализирован, рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 8 от 28.08.2024).

Председатель методической комиссии

 И. А. Крамаренко